



用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

作者: [云 艳] 来源: [本站] 浏览:

### 一、医院建立会计内部控制制度的意义

内部控制制度的含义是指单位为了保护财产物资的安全完整,确保会计信息的准确可靠,贯彻,提高经济效益,以职责分工为基础,建立对单位内部实施的各种经济业务活动进行制约一系列的内部管理制度。医院的内部控制制度是实现其经营的安全性,流动性及效益而形成自我调节、自我约束、自我控制的制衡机制,随着社会主义市场经济的不断发展,医疗市场竞争激烈,医院要立足自身生存和发展,保持强劲的发展势头,就必须加强和完善合理的内部制度,堵漏除弊、提高经营水平和经济效益。促进医院的健康快速发展。

### 二、我国医院内部会计控制的现状

#### (一) 缺少规范的内部会计控制制度

医院内部会计控制制度基础薄弱,医院负责人对内部会计控制制度不够重视。有些医院重医医院经营轻财务管理,自我机制不够健全。即使有内部控制制度也不能发挥应有的作用,加外部环境和经济业务的变化缺乏预见性而导致管理滞后。不能及时制定出相应的控制制度,可循,从而使内部会计控制制度不健全。

#### (二) 对内部会计控制的认识不足

有些医院错把经济责任制当成内部会计控制,其目的在于通过效益指标,质量指标等的制度济责任制的考核,提高经济效益,殊不知经济责任制只不过是内部会计控制制度的一个方面上,一套完整而严密的内部会计控制制度,涉及到医院的各个部门,各个科室。每一名职工上下统一了认识,才能保证内部会计控制制度应有的约束性和严肃性。目前,有的医院尚部控制制度或没有内部控制制度;有的医院建立了内部控制机制。但对内部控制中的责任划办法都缺乏科学性和对等性,尤其是在权力和责任上明显不对等。个别领导者把责任留给了而把权力留给了自己,在出现问题时就会互相推诿,责任不清。

#### (三) 人员配备不够、素质不高

内审人员应是内部会计控制制度的制定和检查执行的首要责任人,有些医院根本就不设内审了上等级医院的需要,即使设了这样的科室也是兼职或挂靠。使得内部会计控制制度的执行于形式,稽核缺乏完整性和全面性,不能发挥其应有的功能。不少医院都是象征性地安排一出于对外应付的目的甚至出现“一套人马,两块牌子”的现象,人员素质较低,专业出身的家型、复合型的内部审计人员则更少,工作效率低下。

#### (四) 内部控制制度的外部监督和惩治不力

内部控制制度的建立,要求单位的所有人都必须遵守,如有例外,则制度的制衡关系也就不控制制度也就必然失效。而产生例外事件,能违背制度的,往往是单位最高决策者或直接核算的人员。这种控制制度的失效,如果没有得到有效的制止或制裁,必然使例外事件变成致内部控制制度体系的崩溃。

#### (五) 内部控制环境失效

内部控制环境是指直接影响单位内部员工控制意识的风气和氛围。有的医院内部控制制度由因得不到足够的重视和支持,制度的建立流于形式,只为应付有关部门的检查,遇到具体问题灵活而回避制度的执行。这种控制环境的失效,将直接影响单位内部控制制度的实施及实施影响其他控制要素作用的发挥。

### 三、完善医院内部控制制度的对策

#### (一) 制定高效率的内部控制制度

医院管理层要对医院内部控制制度有深刻的认识和充分的重视。医院管理层对内部会计控制是影响医院内部会计控制有效性的关键,是医院成功实施内部会计控制制度的必要前提,医院的官理者要把医院内部控制制度纳入业绩评估体系中,始终把内部控制制度贯穿于医院经营的全过程,医院才有可能在各种经营活动中,动员全部力量,保证医院的收益。同时要制定出一套高效率的内部控制制度,围绕医院工作目标的实现来设计,既要有及时性、灵活性、准确性,又要配合以合理的奖惩制度,使有关人员充分认识各自的职责和权限。制定如“固定资产管理制度”、“流动资产管理制度”、“药品管理制度”、“库存物资管理制度”、“物资采购、验收、入库、保管制度”、“物资验收人员岗位责任及奖惩办法”等制度。

#### (二) 明确会计人员岗位和业务职责

明确会计人员岗位分工,规定管钱、管物、管账人员的相互制约关系,旨在保护资产的安全完整。如出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务的登记工作,银行票据的签发印鉴必须有人分别掌管,仓库材料明细账要设专人稽核或另设记账员记账等等。另外,现金收付的复核制,物资收发的复核制等等,也都是防弊防错的内控制度。健全和强化内部组织机构,明确规定处理各种经济业务的职责分工,是所有经济活动计划、指挥和控制的组织基础,其核心问题是合理的职责分工。在一般情况下,处理每项经济业务的全过程,或者在全过程中的重要环节都规定要由2个或2个以上的部门,2名或2名以上工作人员分工负责,起到相互制约的作用。

#### (三) 严格财务收支和现金存款管理

建立严格的财务收支审批制度,加强内部稽核,实行财务支出日常开支三级审批制。根据适度授权的原则,建立严格的财务收支审批制度明确规定资金的授权批准范围、权限、程序、责任等内容。一切

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW  
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW  
15th MONTH

insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW  
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW  
15th MONTH

insights... investment boutique discover

货币资金收付事项都必须由2人或2人以上办理，各种付款凭证必须由经办人及业务部门领导审批签字或经主管院长签字才能办理。医院只在1个基本账户进行核算，以保证资金的集中管理，坚决杜绝收支混乱，假公济私，私设“小金库”责任不清，监管不严的现象存在，分管领导要严格把好分管部门的支出关，切实保证审批的准确性。严格现金和银行存款的管理，定期盘点库存现金，确保库存现金与账面相符，严禁白条抵库，定期编制银行存款余额调节表，发现未达账项及时查明原因，及时处理。

#### （四）建立内部审计和财务分析制度

建立健全内部审计制度，加强内部审计监督是强化内部会计监督，提高会计信息准确性和可靠性的有效手段。其作用不仅在于监督内部控制制度是否得到执行，还帮助管理部门监督其他控制政策和程序的有效性，对单位的会计原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等的可靠性和完整性及资产运用的效率性进行考核，为改进内部控制制度提供建设性意见。内部审计是单位内部控制系统的—个特殊的组成部分，保证内部审计的相对独立性，对于内部控制制度的有效实施起着重要的作用；建立和完善医院内部财务分析制度，财务会计报表的分析是会计核算的继续和发展，是对会计报表的资料进一步加工分析，以便于了解、考查和评价医院的财务状况好坏，管理得失，满足决策需要，医院必须建立财务分析制度，并按照全面分析与专题分析，重点分析与一般分析的方法，为医院的经济活动提供真实、准确的资料。

#### （五）加强会计人员的再教育

财务工作是一项政策性、专业性很强的工作，没有一定的业务水平和职业道德是难胜任的。财务人员素质不高，会计基础工作良莠不齐，势必导致反映经济活动的会计信息不真实，不准确。所以，抓好内部控制的当务之急应是尽快提高会计人员业务素质，拓宽人才培养渠道，重点培养既有经济管理知识、会计知识，又有一定医学知识、计算机技能的会计人员。

#### （六）建立成本、费用责任中心、科学地制定目标成本和成本控制标准

按照医院的组织结构自上而下逐级分解落实到有关的成本责任中心，各成本责任中心根据成本管理小组下达的成本指标，层层落实到人，并与职工个人的利益挂钩，采取合理的奖罚措施，达到目标控制的目的。要建立以财务为中心的成本考核体系、成本控制报表制度和—分析信息反馈系统，及时反映目标成本执行情况和成本管理中存在的问题，为各级主管部门报告下属的业绩，并为他们采取措施纠正偏差，实施奖惩以及制定新的更科学合理的目标成本提供依据。

#### 参考文献：

- 【1】杜志农，魏红. 医疗卫生机构内部控制制度建设之我见[J]. 中华现代医院管理杂志，2004（11）
  - 【2】刘红. 建立医院内部会计控制制度的探讨[J]. 重庆社会主义学院学报，2005（02）
  - 【3】宋艳. 关于建立和完善医院内部会计控制制度的探讨[J]. 医疗设备，2007（04）
  - 【4】陈志琼. 建立医院内部会计控制制度存在的问题和内容作者[J]. 中国保健，2007（21）
- （作者单位：吉林省吉林市妇产医院）

【 评论 】 【 推荐 】

### 评一评

正在读取…



笔名：

  


评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦